



Handläggare: Ilona Tóth  
Telefon: 08-508 24 083

Till  
Skärholmens stadsdelsnämnd

## Yttrande över revisionskontorets årsrapport 2011

### Förvaltningens förslag till beslut

1. Stadsdelsnämnden godkänner detta yttrande över årsrapport 2011
2. Yttrandet skickas till stadsrevisionen, revisorsgrupp 3.
3. Omedelbar justering

Carina Braun  
Tillförordnad stadsdelsdirektör

### Sammanfattning

Nämndens verksamhet för 2011 har granskats. Stadsrevisionen tillstyrker ansvarsfrihet för Skärholmens stadsdelsnämnd och dess ledamöter.

Revisionskontorets bedömning är att:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är inte helt tillfredsställande.
- Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig
- Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Vissa förbättringsförslag och synpunkter framförs i årsrapporten. Revisorernas synpunkter och förvaltningens kommentarer redovisas i detta ärende under respektive avsnitt.

### Bakgrund

Stockholms stads revisionskontor granskar årligen varje nämnds verksamhet och överlämnar en revisionsrapport till kommunfullmäktige. Bedömningskriterier för granskning och bedömning finns i revisionsrapporten, bilaga 1.

### Ärendets beredning

Ärendet har tagits fram vid administrativa avdelningen i samarbete med förvaltningsledning och berörda verksamheter.

## **Förvaltningens synpunkter och förslag**

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Prognossäkerheten bedöms som god. Nämndens styr- och uppföljningsdokument är upprättade i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Skärholmens stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

De delar där revisionskontoret inte har synpunkter lämnas utan kommentar från förvaltningen och istället har vi här tagit upp de avsnitt där revisionskontoret har synpunkter eller uppmaningar.

## **2. Nämndens resultat**

### 2.1 Ekonomiskt resultat

#### *Revisorernas synpunkter*

Revisionskontoret noterar i likhet med år 2010 att resultatet från flyktingmottagande ingår i nämndens resultat. Flyktingmottagning är en kommunövergripande verksamhet och omfattar statsbidrag som avser hela staden. Budget och redovisning av statsbidraget borde därför särskiljas från nämndens övriga verksamhet.

#### *Förvaltningens svar:*

I budgeten 2012 är kommunövergripande flyktingmottagande flyttad från Skärholmens stadsdelsnämnd till arbetsmarknadsnämnden.

### 2.2 Verksamhetens resultat

#### Mål

#### *Revisorernas synpunkter*

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Däremot bedöms att nämnden i huvudsak har nått sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Enligt nämndens bedömning har sex av verksamhetsmålen delvis kunnat nås medan fem av målen helt har nåtts under året. Sammantaget bedömer nämnden att kommunfullmäktiges mål för verksamheten delvis har nåtts och revisionskontoret delar nämndens bedömning.



*Förvaltningens svar:*

Förvaltningen arbetar med ett resultatbaserat synsätt för att uppnå kommunfullmäktiges mål. Vi fortsätter med kvalitetsdialoger på tre nivåer i stadsdelen om mål och resultat. Syftet är att

- säkerställa att vi når våra mål
- identifiera risker och eller farhågor för att inte målen ska nås
- föreslå åtgärder och aktiviteter som ska leda till måluppfyllelse
- utveckla kvaliteten och effektiviteten i vår verksamhet
- skapa delaktighet

Invånare i Stockholm ska vara eller bli självförsörjande

*Revisorernas synpunkter*

För sju av fullmäktiges nio indikatorer har nämnden delvis eller inte alls kunnat nå målvärdet. Indikatorer där målvärdena inte har nåtts är bl.a. andelen vuxna, barn eller ungdomar som direkt eller indirekt är beroende av ekonomiskt bistånd och andelen vuxna och ungdomars beroende av ekonomiskt bistånd i förhållande till befolkningen. Vidare uppfyller nämnden varken sina egna eller fullmäktiges mål vad avser andelen nyanlända som är självförsörjande efter introduktionen.

*Förvaltningens svar:*

Arbetslöshet och ohälsa är orsaken till att enheten inte når målvärdena när det gäller beroendet av ekonomiskt bistånd i Skärholmen. I mars 2012 var 1070 vuxna aktuella för ekonomiskt bistånd och av dessa var mer än 50 % (577 stycken) arbetslösa och 27 % (284 sökande) sjukskrivna eller hade otillräcklig sjukersättning. Det är sex hushåll som har övergått till ekonomiskt bistånd från introduktionserättning. Dessa bidragstagare läser svenska och/eller är sjukskrivna. Några andra är i aktivitet och/eller har arbete men har behov av kompletterande ekonomiskt bistånd.

Stockholms förskolor ska ge alla ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö

*Revisorernas synpunkter*

Målvärdet för fullmäktiges indikatorer avseende andelen nöjda föräldrar i stadens förskoleundersökning har delvis uppnåtts.

*Förvaltningens svar:*

Personalen fortsätter att informera föräldrarna om vad utveckling och lärande innebär för deras barn i förskolans verksamhet och hur avdelningarnas planering ser ut. Konkreta exempel är månadsbrev, dialog vid lämning och hämtning, digitala bildramar i hallen med visuell beskrivning av barnens aktiviteter under dagen, viktig skriftlig information på anslagstavlor i hallen med mera. Den dagliga dialogen är personalens viktigaste forum för samtal och information mellan förskola och hem då även tvåspråkig personal finns att tillgå. Föräldrarna bjuds in till att delta i barnens aktiviteter för att konkret se vad barnen gör i förskolan och få information om hur barnens lärande sker.

Målet uppnåddes delvis för miljön är trygg och säker. Det kan bland annat bero på att personalen deltog i ett flertal utbildningar under 2010 och 2011 och då hade vikarier på avdelningarna. Detta kan ha upplevts otillfredsställande av föräldrarna. Enheterna arbetade intensivt under resterande del av 2011 och första kvartalet 2012 med att visa föräldrarna att miljön för deras barn är trygg och säker. Bland annat har personalen inte varit lika mycket frånvarande på grund av utbildningar. Det är en svår balansgång att ge personalen den fortbildning som behövs i verksamheten samtidigt som de bör vara kvar i barngrupperna för att barn och föräldrar ska känna sig trygga.

Stockholmarna ska uppleva att de får god service och omsorg

*Revisorernas synpunkter*

Bedömningen grundas på att nämnden delvis nått målvärdena för tolv av fullmäktiges sjuutton indikatorer. Det är främst inom äldreomsorgen som avvikelserna finns. Avvikelser från måluppfyllelsen gäller bl. a brukarnas nöjdhet med bemötande från biståndshandläggare inom individ- och familjeomsorgen och inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Inom äldreomsorgen uppnås målvärdet endast delvis för bl.a. andelen nöjda brukare, omsorgstagarnas upplevelse av trygghet samt upplevelsen av måltidssituationen.

*Förvaltningens svar:*

Måluppfyllelsen för brukarnas nöjdhet med bemötande från biståndshandläggare inom äldreomsorgen och service till personer med funktionsnedsättning mättes inte centralt 2011 (sid. 51 och 53 VB 2011). Nämndens egna brukarundersökning visar att nöjdhet med bemötande är 78 %. Motsvarande siffra för 2010 var 73 %. Således en ökning av nöjdheten enligt nämndens egna brukarundersökningar. Svarefrekvensen var 66 %.

Socialpsykiatrins brukarundersökning hade en låg svarsfrekvens. Inom boenden är den så låg att resultatet inte redovisas. 83 % är nöjda med sitt boendestöd. Brukarundersökningar ska genomföras mer grundligt med hjälp av intervjuer under hösten 2012.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Tillsyn och inspektioner

*Revisorernas synpunkter:*

En tillsyn av förskoleverksamheterna i Stockholms stad har under år 2011 genomförts av Skolinspektionen. Resultatet av tillsynen av nämndens verksamhet visar t.ex. på brister som svårigheter att få ett nära och förtroendefullt samarbete med hemmen och att ge föräldrarna möjlighet att påverka verksamheten. Vidare får barn med annat modersmål än svenska inte tillräckliga möjligheter att utveckla såväl sitt modersmål som det svenska språket. Resultat redovisas i form av en avvikelse rapportering. Nämnden har yttrat sig i ärendet.

*Förvaltningens svar:*

I april godkände stadsdelsnämnden svaret till Skolinspektionen. Ett utdrag av detta svar framgår nedan.

Samtliga personal arbetar nu efter ett genomarbetat ”Språkprogram”. Skärholmens stadsdelsförvaltning kompletterade sitt svar till Skolinspektionen på ett sådant sätt att det tydligt framgår att beskrivningen om stadsdelens goda samverkan med föräldrarna gäller samtliga förskolor. Personalen i samtliga förskolor arbetar aktivt med att informera föräldrarna om vad deras barn har gjort under dagen, mål, syfte och planering för verksamheten. Detta sker på avdelningarnas anslagstavlor, föräldramöten, föräldrasamtal, öppet hus, vanliga och digitala månadsbrev samt SMS. Föräldrarna kan delta i barnens aktiviteter för att konkret se vad barnen gör i förskolan och hur barnens lärande sker. Föräldrarnas synpunkter tas upp vid föräldramöten, föräldrasamtal, egna föräldraenkäter, med mera. Förskolorna inbjuder även till föräldraträffar i ”Vägledande samtal” där föräldrarna kan ta upp aktuella frågor för diskussion. Dessutom erbjuds föräldrautbildningar i ”KOMET” och ”Alla barn i centrum” (ABC).

Samtliga förskolor efterfrågar föräldrarnas synpunkter och ser dem viktiga för att få en bra verksamhet. Olika frågeställningar och diskussioner förs vid föräldraforum. Ett frågeformulär delas alltid ut i god tid före föräldrasamtalen. Förskolorna har en föräldraaktiv inskolning då föräldrarna deltar i verksamheten under minst tre dagar. Detta bidrar till en föräldrasamverkan som följer barnet under hela förskoletiden. Uppföljningssamtal sker alltid när ett barns inskolning är avslutad.

I varje förskola erbjuds föräldrasamtal minst två gånger per år då frågor om synpunkter på verksamheten ingår. Föräldrarna kan även anonymt ge synpunkter på innehållet i verksamheten via brevlådor för klagomål och synpunkter samt på anslagstavlor. Återkoppling sker snarast möjligt när föräldrar har framfört synpunkter. En styrgrupp för föräldrastöd finns inom stadsdelen bestående av avdelningschef, enhetschef för socialtjänstens barngrupp, förskolechef, preventionssamordnare och förskolepsykolog. Styrgruppen ska initiera, inventera och följa upp allt föräldrastöd som finns i förvaltningen.

#### *Revisorernas synpunkter*

Socialtjänstinspektörerna har under året granskat handläggningen av ekonomiskt bistånd. Det finns behov av att utveckla dokumentationen i utredningarna, individualisera arbetsplanerna och lyfta fram barnperspektivet. Slutligen saknas dokumentation av uppföljning och utvärdering varför det är svårt att avgöra om målen med insatsen nåtts eller om de sociala tjänsterna är trygga och säkra.

#### *Förvaltningens svar:*

En aktgranskning har påbörjats. Sammanlagt kommer ca 100 akter granskas. Granskningen kommer tillsammans med socialinspektörernas rapport utmynna i en åtgärdsplan. Organisatoriska åtgärder har redan påbörjats med att tillsätta en till biträdande enhetschef, så att socialsekreterarna får en snabbare ärendehandling. Utbildning i sociala system, dokumentation och arbetsplaner kommer genomföras under hösten 2012. Rutiner gällande barnperspektivet har tagits fram tillsammans med enheten för ekonomiskt bistånd.

#### *Revisorernas synpunkter*

Socialstyrelsen har genomfört en förstärkt tillsyn av nämndens insatser för personer med psykisk funktionsnedsättning avseende samverkan med Stockholms läns sjukvårdsområde, Psykiatri Sydväst. Av beslutet i ärendet framgår att nämnden och Liljeholmens allmänpsykiatriska mottagning måste etablera former för samverkan för att kunna upprätta individuella planer för de personer som behöver det.

#### *Förvaltningens svar:*

Den övergripande överenskommelse som efterlyses ligger nu klar för beslut men är ännu inte formellt antagen i Stockholms stads fullmäktige. Denna överenskommelse kommer att utgöra grunden för att revidera även lokala överenskommelser mellan psykiatri sydväst och berörda stadsdelar. Det finns brister i samverkan på lokal nivå med framförallt Liljeholmens allmänpsykiatriska mottagning och Skärholmens socialpsykiatrienhet. Det berör främst upprättande av individuella planer

enligt 2 kap 7 § socialtjänstlagen då det bedöms att den enskilde behöver insatser från både kommunens socialpsykiatri och landstinget. Planen ska innehålla vilka insatser som är aktuella, vem som svarar för respektive insats samt om ytterligare aktörer behöver blandas in. Frågan om individuella vårdplaner ska bara tillämpas där klienten önskar och det brister i planeringen. Av planen ska framgå att huvudansvaret för att samverkan kommer till stånd ligger på socialtjänsten enligt socialtjänstlagen.

Ett möte hölls 2012-03-22 mellan kurator från Liljeholmens allmänpsykiatriska mottagning och beställarenheten för socialpsykiatri för att säkerställa fungerande rutiner. På mötet framfördes synpunkter på bristen på samarbete. Det gäller både tillgänglighetsproblem för socialpsykiatriens medarbetare att komma i kontakt med läkare för intyg eller recept samt brist på rutiner avseende individuella vårdplaner. Ett nytt möte mellan chefer för socialpsykiatri i Hägersten – Liljeholmen, Älvsjö, Skärholmen och Liljeholmens allmänpsykiatriska mottagningschef är bokat 2012-05-29.

### **3 Styrning, uppföljning och kontroll**

#### 3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

##### *Revisorernas synpunkter*

Nämnden redovisar inkomna synpunkter och klagomål i verksamhetsberättelsen, redovisningen kan dock utvecklas avseende vilka åtgärder som vidtagits. I enlighet med anvisningarna bör nämndens ekonomiska analyser kopplas till måluppfyllelse.

##### *Förvaltningens svar:*

Förvaltningen ser klagomål och synpunkter som en viktig del av verksamhetsutvecklingen. Varje klagomål, oavsett källbärare, diarieförs av registrator och skickas omgående till ansvarig avdelningschef för bedömning/åtgärd. När ärendet åtgärdat och klart skrivs detta in i ärendehanteringssystemet. Den avdelning som ”äger” klagomålet svarar på eventuella följdfrågor eller annat som brukaren/ medborgaren vill ha hjälp med. I dokumentet för verksamhetsberättelsen redovisar förvaltningen en kort sammanställning av hanteringen och resultatet av 2011 års klagomål och synpunkthantering. I den bifogade bilaga 6 redovisas alla inkomna klagomål och synpunkter samt åtgärder.

I fotsättningen kommer vi i större utsträckning att ta hänsyn till anvisningarna och knyta de ekonomiska analyserna till måluppfyllelse.



### *Revisorernas synpunkter*

Insatser för vuxna med missbruksproblematik (rapport nr 11, december 2011)  
Revisionskontoret bedömer att Skärholmens stadsdelsnämnd inte har helt tillfredsställande system och rutiner för att hantera signaler om att personer kan behöva stöd och hjälp för missbruksproblematik samt styrning, uppföljning och kontroll av de insatser som ges. Nämnden bör upprätta ett ledningssystem för kvalitet som omfattar individ- och familjeomsorgen. Det är angeläget att nämnden utvecklar samarbetet med psykiatrin och säkerställer att det finns ett fungerande internt samarbete med enheten för ekonomiskt bistånd på handläggarnivå. Det är även angeläget att det tas fram mål för den målgrupp som är aktuell eller föremål för insatser på vuxnenheten. Revisionskontoret rekommenderar att nämnden tar fram dokumenterade rutiner för handläggningen av ansökningar/anmälningar om missbruk, förhandsbedömningar samt att det upprättas en dokumenterad rutin för hur barnperspektivet ska beaktas i handläggningen. Vidare att nämnden tar fram en samverkansöverenskommelse där även primärvården och kriminalvården ingår samt utvecklar samarbetet med psykiatrin. Nämnden bör även säkerställa att det finns ett fungerande samarbete mellan handläggarna på vuxnenheten och enheten för ekonomiskt bistånd samt ser över den dokumenterade rutinen mellan vuxnenheten och enheten för ekonomiskt bistånd för att säkerställa att intentionerna i den interna samverkansöverenskommelsen fungerar. Nämnden bör vidare ta fram mål för den målgrupp som är aktuell eller föremål för insatser på vuxnenheten samt se över rutinerna för registrering av inkommande information i Paraplyet.

### *Förvaltningens svar:*

Stadsdelsnämnden beslutade 2011-12-15 att anta en mall för samtliga enheter inom Skärholmens stadsdelsnämnd gällande ledningssystem för kvalitet inom individ- och familjeomsorgen. Ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete har upprättats på vuxnenheten och har även lagt till som bilaga i verksamhetsplanen 2012. Mottagningsenheten har dokumenterade rutiner för vidareremittering inom förvaltningens olika enheter. Dessa har uppdaterats under januari 2012. En samverkansöverenskommelse har upprättats gällande barnperspektivet, där det beskrivs hur och vem som ansvarar för de olika delarna vid anmälan/ansökan. Skärholmens stadsdelsnämnd har ett integrerat samarbete med beroendecentrumets lokala öppenvårdsmottagning, Team Sydväst. Team Sydväst är en högspecialiserad beroendemottagning med psykiatrikompetens. Vuxnenheten har upparbetade samarbetsrutiner med bl.a. behandlingskonferenser, remitteringsrutiner och uppföljning.

Med primärpsykiatrin är det svårigheter att samarbeta då de har haft en hög personalomsättning. Samarbetet har även blivit sämre efter sammanlagning av Skärholmens och Liljeholmens psykiatriska öppenvårdsmottagning. Stadsdelsnämnden har som mål att få till stånd en samverkansöverenskommelse med primärvården

under 2012. Vidare kommer vuxenheten även göra en screening över vilka frivilligorganisationer som arbetar med missbruk av olika slag. Detta arbete kommer pågå under 2012 och 2013.

Rutinerna mellan enheten för ekonomiskt bistånd och vuxenheten har uppdaterats under januari 2012. Ett uppföljningsmöte gällande missnöjet på handläggningsnivå har genomförts tillsammans med samtliga enhetschefer och biträdande enhetschefer under två planeringsdagar.

Internkontroller fortgår löpande för att förbättra och utveckla arbetet inom vuxenheten. Vuxenheten har upprättat en årlig plan för internkontroll både med kollegie-, chefs- och verksamhetscontrollergranskning under 2012.

Det finns skriftliga rutiner kring hur synpunkter och klagomål ska hanteras inom vuxenheten. En brukarenkät håller på att arbetas fram tillsammans med personalen och den nya enhetschefen för vuxenheten. Vuxenheten kommer under hösten genomföra en brukarundersökning.

Skärholmens stadsdelsnämnd har beslutat om ett tillägg i verksamhetsplanen 2012 med en indikator gällande vuxna som kommit på kallelse efter att ha påträffats alkohol- eller drogpåverkad. Uppföljning av indikatorn är tänkt att ske på samma sätt som inom barn- och ungdomsvårdens indikator.

Skärholmens stadsdelsnämnd har ändrat sin organisation om sociala systemen. Nämnden har genomfört utbildning i sociala system. Fortsättningsutbildning kommer ske under hösten 2012. En checklista för handläggning gällande vuxna med missbruksproblematik har upprättats inom enheten.

## Uppföljning och kontroll av informationen i Paraplysystemet

### *Revisorernas synpunkter*

Revisionskontoret har granskat barn- och ungdomsärenden inom Individ och familjeomsorgen. Kunskapen om Paraplysystemets färdiga rapporter och hur handläggarna/cheferna själva kan ta fram egna rapporter är inte tillfredsställande. Nästan all registrering görs i efterhand. Revisionskontorets stickprovskontroll visar att nämndens verksamhet hade ett antal felregistreringar. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens uppföljning och kontroll inte helt är tillräcklig för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden är inrapporterade på ett korrekt sätt i Paraplysystemet. Det är angeläget att åtgärder vidtas och rutiner upprättas som säkerställer att den information som registreras i systemet är korrekt. För att säkerställa att statistiken som hämtas från systemet är aktuell bör registrering ske utan fördröjning.

*Förvaltningens svar:*

En ny organisation med en tydligare struktur och utbildningsplan har implementerats i verksamheten. Varje enhet kommer att ha minst en kontaktperson som arbetar med sociala system och metodutveckling. Avdelningsstaben kommer att ansvara för samordningen av den. Enhetschefer och biträdande enhetschefer har genomgått en halvdagsutbildning i sociala system och Infoview med inriktning rapporter och statistik. Användarhandledningar och lathundar har upprättats tillsammans med enheterna. Även en avbrotts- och kontinuitetsplan har upprättats för stadsdelen. Alla enheter kommer att få utbildning gällande inkommande information, dokumentarkivet och beslutsregistreringar. Socialtjänstens verksamhetscontroller har varit med och upprättat den centrala användarhandledningen för sociala system till socialsekreterare inom barn och ungdomsvården.

## Arvoden till förtroendevalda

*Revisorernas synpunkter*

Revisionskontoret har genomfört granskning av utbetalade fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till nämndens förtroendemän. Granskningen har visat att två förtroendevalda som hade avslutat sina uppdrag fr.o.m. 2011 inte hade avslutats i lönesystemet. Faktura om återbetalning har skickats i enlighet med gängse rutin. Sociala delegationens sammanträdesarvoden har inte rapporterats på rätt löneart. Nämnden har ingen rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden. Vidare behöver rapporteringen av sociala delegationens sammanträdesarvoden förbättras.

*Förvaltningens svar:*

En gemensam rutin för arvodesutbetalning till förtroendevalda har införts. Alla underlag för utbetalning till förtroendevalda i stadsdelsnämnden, sociala delegationen, rådet för funktionshindersfrågor och pensionärsrådet skickas in samtidigt första vardagen varje månad. Detta medför att varje månad redovisas för sig och kan enkelt följas upp. Rapporter från varje månadsutbetalning kommer att tas fram och stämmas av mot underlagen för utbetalning.

Då en förtroendevald avslutar sitt uppdrag är det sekreteraren för den aktuella nämnden/rådet som avslutar individen i lönesystemet samt avslutar eventuell datorbehörighet. En checklista för detta förfarande har upprättats.

## Handläggning av dödsboärenden

*Revisorernas synpunkter*

Revisionskontorets granskning visar att nämnden inte i alla delar följer kommunfullmäktiges riktlinjer. Granskningen visar att journalanteckningarna inte uppdateras löpande och i alla delar inte ger en tydlig bild av alla kontakter och händelser i ärendet. I granskningen framkom även att nämnden inte registrerar de ärenden som efter utredning lett fram till beslut om att inte göra dödsboanmälan. De ärenden som lett till dödsboanmälan anmäls inte enligt riktlinjerna till nämnden. Vid granskningstillfället förvarades inte akterna på ett betryggande sätt. Granskningen visar att några systematiska kontroller inte görs. För att stärka den interna kontrollen bör ett antal dödsboakter årligen kontrolleras och resultatet dokumenteras. I samband med att verksamheten överflyttas till socialnämnden bör gemensamma rutiner tas fram för att stärka den interna kontrollen.

*Förvaltningens svar:*

Den ansvariga medarbetaren är informerad och har blivit medveten om bristerna. Medarbetaren har gått igenom stadens rutiner tillsammans med enhetschefen. Akterna förvaras nu i ett brandsäkert skåp på ett betryggande sätt. Handläggning av dödsboärenden ska centraliseras till Socialförvaltningen från och med 1 juli 2012. Granskningen av akterna bör ligga på socialnämndens interngranskningsplan.

#### **4 Nämndens bokslut och räkenskaper**

##### Mervärdesskatt

*Revisorernas synpunkter*

Brister har noterats i hanteringen av ingående moms för representation. Brister har även noterats avseende intern kontroll av utgående moms. Sammantaget är momsbeloppen för dessa poster låga och har således en marginell påverkan på nämndens resultat. Vissa brister i den interna kontrollen har konstaterats vilket inneburit att alla bidragsberättigade kostnader inte har återsökts. Nämnden bör därför säkerställa att korrigerings sker i efterhand för de kostnader där särskilt momsbidrag inte återsökts. För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderas att momsredovisningen kontrolleras löpande både när det gäller avdragsbegränsning och särskilt momsbidrag. Därtill bör information och utbildning avseende momsredovisning ges kontinuerligt.

*Förvaltningens svar:*

Momsredovisningen kontrolleras löpande för alla avdrag som särkonteras. Kontroll sker även kontinuerligt av avdragen eller pålagd moms utifrån ett eller flera konton och berörda informeras då momsen inte har varit rätt enligt regelverket. Information gällande avdragsbegränsningarna för representation och särskilt



momsbidrag sker kontinuerligt när felaktigheter uppdagas. Ett informationsmaterial kommer även att upprättas och sändas till berörda.